

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Севлиево за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 189 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Севлиево за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100304117, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Севлиево към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

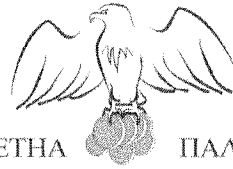
Финансовият отчет на община Севлиево за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 189 от 06.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100304117

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Севлиево за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 189 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6
Опис на одитните доказателства	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-041 от 24.04.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Севлиево за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача, са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. На основание Заповед № ОС-66 от 05.07.2016 г. на министъра на отбраната, от „Снабдяване и търговия“ ЕООД гр. София, на община Севлиево“ безвъзмездно е прехвърлен дълготраен материален актив – танк „Т-55 АМ-1“ на стойност 11 500 лв. При приемането, активът не е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ (по дебита на сметка

6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и по кредита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ преди да се капитализира в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2203 "Активи с историческа и художествена стойност".¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита²

1. Запис на заповед, подписана от кмета на община Севлиево на 30.10.2013 г. в полза на ПУДООС на стойност 228 005 лв., с изтекъл срок за предявяване на плащане към 31.12.2016 г., не е отписан от счетоводните регистри по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса в отчетна група „Бюджет“.

Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 2 и 3 от Закона за счетоводството.

2. Три броя Запис на заповеди, две в отчетна група СЕС на обща стойност 1 639 192 лв. и една - в отчетна група „Бюджет“ на стойност 1 997 611 лв. правилно са осчетоводени по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“. При съставянето на счетоводната операция е използвана неправилна кореспондираща сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, вместо сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.⁴

С отклонението в размер на 3 636 803 лв. неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.

¹ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 13

² Одитно доказателство № 14

³ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 10

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 5, 6, 7, 8, 9 и 10

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираните баланс и оборотна ведомост на община Севлиево са потвърдени от МФ и представени в Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Севлиево и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Габрово, пл. „Възраждане“ № 3 Сметна палата, ИРМ - Габрово .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 189 от 06.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Иван Цветков)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции при получаване и предоставяне на „Запис на заповед“ на община Севлиево в отчетни групи СЕС и „Бюджет“, РД № 2.16-1	3
2	Копие на Запис на заповед от 30.10.2013 г.	1
3	Копие на платежна нареждане от 05.02.2016 г. за предсрочно погасяване на безлихвен заем	1
4	Копие на Договор № 9321 от 03.12.2013 г. за получаване на безвъзмезден заем	5
5	Копие на Запис на заповед от 19.09.2016 г.	1
6	Копие на Запис на заповед от 19.10.2016 г.	1
7	Извлечение от счетоводната система – сметка 9289	1
8	Копие на Запис на заповед от 18.10.2016 г.	1
9	Извлечение от счетоводната система – сметка 9289	1
10	Копие на оборотна ведомост – сметка 9289 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	2
11	Тест на контрола за правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, РД № 2.17	2
12	Копие на приемо-предавателен протокол от 15.09.2016 г.	3
13	Извлечение от счетоводната система – сметка 7609	1
14	Счетоводни справки №№ 6, 15, 16 и 25 за м. декември за извършени корекции на допуснати отклонения	4